

СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Аннотация. В современных экономических условиях для обеспечения эффективного функционирования предприятия руководителю любого предприятия приходится принимать множество разнообразных управленческих решений. Каждое принимаемое решение, касающееся цены, расходов предприятия, объема производства и реализации продукции, в конечном итоге сказывается на финансовых результатах предприятия.

Ключевые слова: маржинальный анализ, анализ, маржа покрытия, анализ безубыточности, затраты, объем производства продукции, прибыль.

THE ESSENCE AND SIGNIFICANCE OF MARGINAL ANALYSIS IN ENTERPRISE MANAGEMENT

Abstract. In the current economic conditions to ensure the effective functioning of the enterprise to the head of any company have to make a wide variety of managerial decisions. Every decision regarding prices, costs of the enterprise, the volume of production and sales, ultimately affects the financial results of the company.

Keywords: marginal analysis, analysis, coating margin, break-even analysis, cost, production volume, profit.

Большую роль в принятии управленческих решений в бизнесе играет маржинальный анализ, который основан на изучении соотношения между тремя элементами важнейших экономических показателей: «издержки – объем производства (реализации) продукции – прибыль» и прогнозировании величины каждого из этих показателей при заданном значении других.

Данный метод управленческих расчетов называют еще анализом безубыточности или содействия доходу. Он был выработан в 1930 г. американским инженером Уолтером Раутенштрахом как метод планирования, именуемый как график критического объема производства. Впервые подробно был описан в отечественной литературе в 1971 г. Н.Г. Чумаченко, а позднее – А.П. Зудилиным.

В ходе изучения деятельности предприятия используются различные виды анализа, такие как качественный, количественный, экспресс-анализ, экономико-математический, маркетинговый и др.

«Анализ маржинального дохода существует как один из наиболее эффективных средств планирования и прогнозирования деятельности предприятий. Определение зависимости между маржинальным доходом и устойчивостью финансового положения предприятия позволяет руководству найти оптимальные пропорции между переменными и постоянными издержками, ценой и объемом реализации, снизить предпринимательский риск» [3].

Маржа покрытия – это выручка минус переменные издержки. Маржа покрытия на единицу продукции представляет собой разность между ценой и удельными переменными затратами. Она состоит из постоянных затрат и прибыли.

Благоприятные условия для бизнеса – сочетание низких постоянных издержек с высокой валовой маржой. Иногда решение находится в наращивании валовой маржи за счет

снижения цены и роста количества продаваемых товаров, иногда — в увеличении постоянных издержек (на рекламу, например) и опять же в увеличении количества продаж. Есть и другие пути, но все они заключаются в поиске компромисса между переменными и постоянными издержками.

Постоянные затраты — это расходы, величина которых не зависит от количества проданного товара (например, оклад директора).

Переменные затраты — это расходы, величина которых напрямую зависит от количества проданного товара (например, себестоимость товара).

При сложении постоянных и переменных затрат получаются общие затраты.

Идем дальше. Всем известно, что: $\text{Выручка} - \text{Затраты} = \text{Прибыль}$ (1)

Трансформируем данную формулу с учетом деления затрат на постоянные и переменные: $\text{Выручка} - \text{Переменные затраты} - \text{Постоянные затраты} = \text{Прибыль}$ (2)

Основой маржинального анализа является понятие **МАРЖИНАЛЬНОГО ДОХОДА**, который рассчитывается по формуле: $\text{Выручка} - \text{Переменные затраты} = \text{Маржинальный доход}$ (3)

Если мы сравним формулу № 3 с формулой № 2, то увидим, что Маржинальный доход — это та часть выручки, которая остается на покрытие постоянных затрат и прибыли: $\text{Маржинальный доход} = \text{Постоянные затраты} + \text{Прибыль}$ (4)

Учитывая то, что мы ищем точку безубыточности, прибыль мы приравняем к "нулю". Получим: $\text{Маржинальный доход} = \text{Постоянные затраты}$ (5)

Что же из этого следует? Получается, что для поддержания безубыточности мы должны следить за тем, чтобы Постоянные затраты не превысили Маржинальный доход [4].

Маржинальный анализ (анализ безубыточности) позволяет:

а) более точно исчислить влияние факторов на изменение суммы прибыли и на этой основе более эффективно контролировать процесс формирования и прогнозирования ее величины;

б) найти критический уровень объема продаж (порога рентабельности), постоянных затрат, цены при заданной величине соответствующих факторов, при котором финансовый результат будет равен нулю;

в) создать зону безопасности (зону безубыточности) предприятия;

г) вычислить необходимый объем продаж для достижения установленной величины прибыли;

д) обосновать наиболее оптимальный вариант управленческих решений, касающихся преобразования производственной мощности, ассортимента продукции, ценовой политики, вариантов оборудования, технологии производства, приобретения комплектующих деталей и др. с целью минимизации затрат и увеличения прибыли.

Проведение маржинального анализа, основанного на соотношении «затраты - объем - прибыль», требует соблюдения ряда условий, таких, как:

- разделение издержек на две основные части — переменные и постоянные;

- переменные издержки используются пропорционально объему производства (реализации) продукции;

- постоянные издержки не изменяются в пределах релевантного (значимого) объема производства (реализации) продукции, т.е. в диапазоне деловой активности предприятия, который установлен исходя из производственной мощности предприятия и спроса на продукцию;

- тождество производства и реализации продукции в рамках определенного промежутка времени, т.е. запасы готовой продукции существенно не изменяются [1].

Таким образом, в условиях постоянно развивающегося рынка использование маржинального анализа, основанного на раздельном учете переменных и постоянных затрат, является объективной необходимостью, так как он позволяет изучить зависимость

прибыли от небольшого количества наиболее важных факторов и на основе этого принимать управленческие решения по формированию ее величины.

Литература:

1. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет. М.: Юрист, 2012
2. Osadchy E.A., Akhmetshin E.M. Accounting and control of indirect costs of organization as a condition of optimizing its financial and economic activities // International Business Management. 2015. Т. 9. № 7. С. 1705-1709.
3. Маржинальный анализ // Первый федеральный страховой дискаунтер. URL: http://www.cfin.ru/finanalysis/reports/margin_analysis.shtml (дата обращения: 14.10.2016).
4. Маржинальный анализ. Точка безубыточности. Понятие. Формула // Офисный. URL: <http://www.offisny.ru/analise3-tb.html> (дата обращения: 14.10.2016).